



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 14 marca 2022 r.

WK-IV.431.1.28.2021

Pani  
Monika Mączka  
Powiatowy Lekarz Weterynarii w Lipsku

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lipsku  
ul. Iłżecka 2  
27-300 Lipsko

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>, kontrolerzy: Maciej Sukiennik, Justyna Pałka oraz Zofia Klemińska-Bilska – starsi inspektorzy wojewódzcy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 18 sierpnia do 14 września 2021 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lipsku z siedzibą przy ul. Iłżeckiej 2, 27-300 Lipsko (dalej PIW).

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu Wojewody Mazowieckiego na realizację wydatków w rozdziale 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii* (dalej rozdział 01034 klasyfikacji budżetowej).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 28 stycznia 2022 r. do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykonania dochodów budżetowych stwierdzono, że:

1. Przypisy należności zostały wprowadzone w terminie ich zapłaty do zestawienia sporządzonego w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Excel (dalej zastawienie Excel) o nazwie „221” (pierwsza kolumna) na ogólną kwotę **368 990,07** zł w kwotach wynikających z rachunków wystawionych przez pracowników PIW i lekarzy wyznaczonych oraz z wystawionej decyzji Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lipsku (dalej PLW) o nałożonej karze pieniężnej dla osoby fizycznej.

PLW wyjaśnił, że *„Przypis należności zgodnie z zasadą kasową w finansach publicznych generowany jest w dacie uzyskania dochodu i poparty jest dokumentacją bankową w formie wyciągu bankowego (...).”*<sup>3</sup>

Rachunki za zrealizowane przez PIW usługi, wystawione przez lekarzy weterynarii zatrudnionych w PIW na umowę o pracę i umowę zlecenia wskazują, że płatność ma być dokonana na rachunek dochodów budżetowych w terminie 14 dni od daty wystawienia rachunku. Zgodnie z zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup>, w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie przypadające na jej rzecz przychody dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od ich zapłaty. Metoda kasowa na którą powołuje się PLW jest szczególną zasadą nałożoną art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w stosunku do ujmowania dochodów i wydatków w terminie ich zapłaty. Przypis należności nie należy do kategorii dochodów i wydatków, tylko związany jest z przychodami jednostki i powinien być ewidencjonowany w dacie wystawienia rachunku, aby jednostka mogła skutecznie kontrolować terminowość regulowania należności przez kontrahentów. Sposób generowania przypisu zastosowany w PIW poddaje w wątpliwość prawidłową kontrolę aktywów jednostki oraz nie pozwala jednoznacznie stwierdzić, czy w jednostce nie występują lub występują należności zaległe, w tym wątpliwe, które powinny być wykazywane w RB-27 –  *sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych* (dalej sprawozdanie RB-27).

2. Wysokość pobieranych opłat za wykonywane czynności była zgodna z cennikiem będącym załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia  *w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat*

---

<sup>3</sup> Wyjaśnienie PLW z 9 września 2021 r., znak sprawy: PIW.Fin 0 914/26.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) – dalej ustawa o rachunkowości.

za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej<sup>5</sup>.

3. Zrealizowane dochody budżetowe w wysokości 368 990,07 zł wykazano w kolumnie trzeciej w zestawieniu Excel „221” na podstawie wpływów na rachunek bankowy PIW potwierdzonych dowodami źródłowymi oraz zaklasyfikowano do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej<sup>6</sup>, za wyjątkiem zakwalifikowania i ujęcia kary pieniężnej<sup>7</sup> w kwocie 800,00 zł do § 0830 – *Wpływy za wykonane usługi* zamiast do § 0570 – *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych*.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 r. w zakresie dotyczącym dochodów oraz sprawozdaniu Rb-27 są zgodne z zapisami wykazanymi w zestawieniu Excel „221” i zestawieniu „Zwrot MF”.
5. W sprawozdaniu Rb-27 za rok 2020 r. nie wykazano należności pozostałych do zapłaty<sup>8</sup>.
6. Zrealizowane dochody budżetowe odprowadzono na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów. W zakresie terminowości odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa stwierdzono opóźnienia w 15 przypadkach (od 1 do 9 dni), gdzie nie zachowano terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>9</sup>. Należne z tego tytułu odsetki w kwocie 10,42 zł przekazano do budżetu państwa w trakcie trwania czynności kontrolnych – WB Nr 101 z 10 września 2021 r.

---

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 388, ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat.

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

<sup>7</sup> Decyzja, znak: PIW.L.HŻ.6048-2d/49/2020 z 9 grudnia 2020 r.

<sup>8</sup> Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem PLW w Lipsku z 9 września 2021 r.: „Nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. Wszystkie zostały uregulowane”.

<sup>9</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 259).

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej dokonano następujących ustaleń:

1. PIW w 2020 r. zgodnie z planem finansowym wydatków po zmianach, otrzymał z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach (dalej WIW) środki finansowe na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej w kwocie 1 195 000,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r., (dalej sprawozdanie Rb-28) wydatki w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej wyniosły 1 179 779,87 zł. Wydatki wykazane w sprawozdaniu są zgodne z wydatkami wykazanymi w zestawieniach Excel w ujęciu paragrafowym.
2. Plan finansowy wydatków wykonano w wysokości 97,73 %. Kwota niezrealizowana wyniosła 15 220,13 zł.
3. W PIW obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości oraz zakładowy plan kont, opracowane na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem nr 12/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lipsku w *sprawie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych* (dalej zasady prowadzenia ksiąg). Zawierają one w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych regulacje zawarte w rozdziale 2 ustawy o rachunkowości oraz uwzględniają szczególne zasady określone w art. 40 ustawy o finansach publicznych nakładające na jednostki budżetowe stosowanie ich obok regulacji zawartych w ustawie o rachunkowości. Zgodnie z zapisem zawartym w pkt 5 ppkt 1 zasad prowadzenia ksiąg *„Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w formie papierowej, począwszy od dnia 01.01.2018 r.”* Natomiast, według wyjaśnienia PLW z dnia 26 sierpnia 2021 r. *„ w roku budżetowym 2020 prowadzono ewidencję finansowo-księgową oraz płacowo-kadrową w formie elektronicznej w programie Excel.”*  
Przedstawione kontrolującym zestawienia Excel wydatków wg paragrafów nie zawierają określonych w art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości oznaczeń, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
4. Stan zatrudnienia w PIW na dzień 31 grudnia 2020 r. był zgodny ze stanem wykazany w jednostkowym sprawozdaniu Rb-70 o *zatrudnieniu i wynagrodzeniach* za IV kwartał 2020 r. Wykonanie wynagrodzeń osobowych (jest 477 621 zł, winno być 477 621,02 zł) i dodatkowego wynagrodzenia rocznego (jest 28 889 zł, winno być 28 889,01 zł) wykazano w złotych,

z pominięciem groszy, jest to niezgodne z § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>10</sup>.

5. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w PIW wynikały z zawartych umów o pracę. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy<sup>11</sup> od osób fizycznych były odprowadzane nieregularnie z naruszeniem terminów określonych zarówno w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>12</sup> i w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>13</sup>. Główny księgowy PIW w pisemnym wyjaśnieniu wskazał, że „(...) w rozrachunkach publicznoprawnych z ZUS i US nie występują niedopłaty z tytułu składek oraz podatku dochodowego od osób fizycznych ze względu na utrzymywaną nadpłatę (...).”

W toku czynności kontrolnych pozyskano pismo z ZUS o sygnaturze 310500/71/665/2021/WRS2-2020 informujące o występującej nadpłacie na 31 grudnia 2020 r. w wysokości 39 114,46 zł wynikającej z wpłat z grudnia 2020 r.

W załączniku do pisma 310500/71/665/2021/WRS2-2020 *Szczegółowe rozliczenie wpłat (według stanu na 31 grudnia 2020 r.)* ZUS wykazał kwoty odsetek za zwłokę w związku z nieterminowym regulowaniem przez PIW należności z tytułu składek: ubezpieczenia społeczne (FUS), ubezpieczenie zdrowotne (FUZ), Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FPG) za okresy miesięczne od kwietnia do listopada 2020 r. Suma odsetek wyniosła 1 631,00 zł. Główny księgowy PIW, zgodnie z przedłożonym wyciągiem bankowym nr 137 z dnia 25 listopada 2021 r. dokonał z prywatnego rachunku wpłaty ww. kwoty na konto dochodów budżetowych, została ona następnie przekazana do MF 26 listopada 2021 r.

PIW dokonując wpłat do ZUS po terminie nie naliczał samodzielnie odsetek od zaległości, tym samym nie stosował się do zapisów art. 23 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

W dniu 29 maja 2020 r. PIW dokonał przelewu do ZUS w wysokości 5 000,00 zł (WB nr 27), co potwierdza ZUS w piśmie 310500/71/665/2021/WRS2-2020. Natomiast w zestawieniach

---

<sup>10</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) - dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>11</sup> Na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy przekazano: 6 marca, 28 kwietnia, 22 maja, 25 września, 30 października, 31 grudnia 2020 roku.

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.), dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych.

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.) - dalej ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Excel wpisano: w § 4020 kwotę 15 000,00 zł a w § 4170 kwotę 5 000,00 zł tytułem wpłaty do ZUS, WB nr 27 z 29 maja 2020 r. PIW w prowadzonych dla celów sprawozdawczych zestawieniach wydatków w Excel wykazał kwotę wyższą o 15 000,00 zł, niż wydatkowana, konsekwencją tego jest ujęcie w sprawozdaniu Rb-28 kwot wydatków wg zestawień Excel, zawierających kwoty wyższe od dokonanego przelewu.

PIW przekazał 31 grudnia 2020 r. do ZUS kwotę 91 404,97 zł (WB nr 80). Środki te zostały, zgodnie z pismem 310500/71/665/2021/WRS2-2020 oraz załącznikiem do niego wykorzystane przez ZUS do rozliczenia zaległych składek wynikających z deklaracji ZUS DRA za okresy miesięczne: od sierpnia do listopada 2020 r. wraz z odsetkami, a pozostałe na koncie saldo w wysokości 39 114,46 zł ZUS wykazał jako nadpłatę. Uwzględniając w powyższej nadpłacie kwotę 24 784,03 zł z tytułu naliczonych i należnych składek wykazaną przez PIW w deklaracji ZUS DRA za grudzień 2020 r., na koncie w ZUS pozostanie nadpłata w wysokości 14 330,43 zł (39 114,46 zł – 24 784,03 zł), której przekazanie do ZUS nie ma podstaw w oparciu o deklaracje ZUS DRA i tym samym, w świetle art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nie powinna być dokonana.

W zestawieniach wydatków w Excel dot. § 4020 i § 4040 wykazano wydatki w wysokości 44 391,00 zł z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Na podstawie 9 kartotek wynagrodzeń pracowników za rok 2020 ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń (bez umów zleceń) wyniósł 32 011,00 zł. Dla wydatku w kwocie 12 380,00 zł (44 391,00 zł – 32 011,00 zł) nie ma podstaw w świetle ww. kartotek wynagrodzeń.

6. Wynagrodzenia lekarzy weterynarii niebędących pracownikami PIW, zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych do wykonywania ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej ustalonych w oparciu o przepisy rozporządzenia *w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii*<sup>14</sup> – realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków, po uprzednim ich zatwierdzeniu przez PLW.
7. Roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (dalej ZFŚS) naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy z naruszeniem terminu określonego w art. 6

---

<sup>14</sup> Rozporządzenie Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 129 ze zm.).

ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>15</sup> dokonując przelewu drugiej transzy środków 16 października 2020 r. (WB nr 57).

Ponadto dokonano nieuzasadnionego zasilenia rachunku bankowego ZFŚS środkami z rachunku bankowego wydatków budżetowych w wysokości 59 000,00 zł dokonując przelewów środków w wysokości: 15 000,00 (WB nr 46 z 4 września 2020 r.), 25 000,00 zł (WB nr 48 z 18 września 2020 r.), 19 000,00 zł (WB nr 57 z 16 października 2020 r.). W dniu 31 grudnia 2020 r. dokonano przelewu w wysokości 54 000, 00 zł (WB nr 80) z konta ZFŚS na konto wydatków budżetowych. Z przedstawionych operacji wynika, że kwota 5 000,00 zł pozostała na rachunku ZFŚS.

8. Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, za wyjątkiem braku wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), tym samym nie stosowano zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i pkt 5 ppkt 22f zasad prowadzenia ksiąg obowiązujących w PIW. Ponadto występują w PIW m.in. dokumenty: faktura z dnia 27 lutego 2020 r. nr HOME/2020/0098739 i nr HOME/2020/0098763, polisa nr 1026312046 i nr 1052869815, które zwyczajowo powinny być a nie są opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zgodnie z zasadami prowadzenia ksiąg w PIW, powinny zawierać a nie zawierają wskazania paragrafu klasyfikacji budżetowej, dekretacji, zatwierdzenia do wypłaty.
9. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem zakwalifikowania i ujęcia w zestawieniach Excel wydatków jn.:
  - zakupu materiałów eksploatacyjnych do samochodu służbowego w wysokości 217,00 zł do § 4270 *Zakup usług remontowych*, zamiast do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,
  - zakupu telefonu służbowego w wysokości 109,47 zł do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,
  - zapłaty za badania profilaktyczne pracownika PIW w wysokości 100,00 zł do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast do § 4280 *Zakup usług zdrowotnych*,
  - zapłaty za czynsz za wynajem pomieszczeń garażowych oraz wiaty magazynowej w wysokości 4 121,85 zł do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast do § 4400 *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*,

---

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746).

- zapłaty za usługi telekomunikacyjne w wysokości 2 221,05 zł do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast do § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych*,
- zakupu polisy ubezpieczeniowej w wysokości 2 660,00 zł do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast do § 4430 *Różne opłaty i składki*<sup>16</sup>,
- zakupu usług w ramach umowy serwisowej dotyczącej oprogramowania „*Rejestr Podmiotów Paszowych, Utylizacyjnych i Żywnościowych*” w wysokości 315,00 zł do § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych*, zamiast do § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
- badań technicznych samochodu służbowego w wysokości 98,00 zł do § 4430 *Różne opłaty i składki*, zamiast do § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
- zapłaty za studia podyplomowe pracownika PIW w wysokości 1 496,25 zł do § 4550 *Szkolenia członków korpusu służby cywilnej*, zamiast do § 4300 *Zakup usług pozostałych*<sup>17</sup>.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w zakresie wykonania dochodów budżetowych oraz wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej polegające na:

1. Odprowadzaniu dochodów należnych budżetowi państwa z przekroczeniem terminu wynikającego z rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, co stanowi naruszenie § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
2. Odprowadzaniu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z naruszeniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
3. Przekazywaniu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z naruszeniem zasad określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
4. Zakwalifikowaniu części dochodów i wydatków niezgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

<sup>16</sup> Polisa ubezpieczeń komunikacyjnych nr 1026312046 za okres ubezpieczenia od 29 listopada 2020 r. do 28 listopada 2021 r. na kwotę 2 660,00 zł została ujęta w zestawieniu wydatków dot. § 4300. Na polisie brak jest zakwalifikowania wydatku do paragrafu klasyfikacji budżetowej.

<sup>17</sup> Kwota 1 496,25 zł została ujęta w zestawieniu wydatków dot. § 4550. Na dokumentacji księgowej brak jest zakwalifikowania wydatku do paragrafu klasyfikacji budżetowej.



5. Dokonywaniu przypisów należności niezgodnie z zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zapisem zawartym w pkt 5 ppkt 30 zasad prowadzenia ksiąg, co nie pozwala jednoznacznie stwierdzić, czy w jednostce nie występują lub występują należności zaległe, w tym wątpliwe.
6. Nie prowadzeniu ewidencji księgowej w formie papierowej, zgodnie z pkt 5 ppkt 1 zasad prowadzenia ksiąg, tylko w formie elektronicznej w arkuszach kalkulacyjnych Microsoft Excel.
7. Nie stosowaniu w zestawieniach Excel wydatków wg paragrafów, określonych w art. 13 ust 4 ustawy o rachunkowości oznaczeń co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
8. Wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2020 r. wykonania wynagrodzeń osobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego w złotych, z pominięciem groszy, niezgodne z § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
9. Nie naliczaniu i odprowadzaniu odsetek od wpłat dokonywanych do ZUS po terminie, nie stosując się do zapisów art. 23 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.
10. Nie stosowania na dowodach księgowych wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i pkt 5 ppkt 22f zasad prowadzenia ksiąg obowiązujących w PIW.
11. Występowaniu w PIW dokumentów księgowych, które zgodnie ze zwyczajowo stosowanymi zasadami w jednostkach budżetowych powinny być a nie są opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zgodnie z zasadami prowadzenia ksiąg w PIW, powinny zawierać a nie zawierają wskazania paragrafu klasyfikacji budżetowej, dekretacji, zatwierdzenia do wypłaty.
12. Ujęciu w zestawieniu Excel (§ 4170 i § 4020) wydatków dot. ZUS w kwocie wyższej o 15 000,00, niż wynika to z WB nr 27 z 29 maja 2020 r. i tym samym wykazaniu zawyżonej kwoty wydatków w sprawozdaniu RB 28.
13. Dokonaniu 31 grudnia 2020 r. wydatku z tytułu składek ZUS w wysokości 14 330,43 zł, który nie wynikał z deklaracji ZUS DRA dot. 2020 r. i w świetle art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nie powinien być dokonany.
14. Dokonaniu 31 grudnia 2020 r. wydatku w wysokości 12 380,00 zł z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń osobowych, nie mającego podstaw w świetle okazanych kartotek wynagrodzeń pracowników za rok 2020.

15. Dokonaniu nieuzasadnionego zasilenia we wrześniu i październiku 2020 r. rachunku bankowego ZFŚŚ w łącznej kwocie 59 000,00 zł z rachunku bankowego prowadzonego dla wydatków budżetowych oraz nie dokonaniu w pełnej wysokości zwrotu ww. kwoty (różnica 5 000,00 zł).

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią, że w 2020 r. realizacja dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej zostały ocenione **negatywnie**.

**Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią do podjęcia następujących działań mających na celu wzmożenie nadzoru nad realizacją dochodów budżetowych oraz wykorzystaniem środków finansowych otrzymanych z budżetu Wojewody Mazowieckiego na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej, jak również wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:**

1. Odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa z zachowaniem terminów określonych w § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
2. Odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
3. Przekazywania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z zachowaniem zasad określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
4. Klasyfikowania dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
5. Dokonywania przypisów należności zgodnie z zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zapisem zawartym w pkt 5 ppkt 30 zasad prowadzenia ksiąg obowiązujących w PIW.
6. Prowadzenia ewidencji księgowej w formie papierowej, zgodnie z pkt 5 ppkt 1 zasad prowadzenia ksiąg, a nie w formie elektronicznej w arkuszach kalkulacyjnych Microsoft Excel lub dokonania zmian zapisów w Zarządzeniu nr 12/2017 Powiatowego Lekarza Weterynarii

w Lipsku z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, dających możliwość prowadzenie ewidencji księgowej w innej formie niż papierowa.

7. Stosowania w ewidencji analitycznej wydatków wg paragrafów, określonych w art. 13 ust 4 ustawy o rachunkowości oznaczeń, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
8. Wykazywania w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za poszczególne kwartały roku budżetowego wykonania wynagrodzeń osobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego w złotych i groszach, zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
9. W sytuacji nie odprowadzenia składek do ZUS w terminie, dokonania, zgodnie z zapisami art. 23 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, samodzielnego naliczenia odsetek i odprowadzenia ich wraz z zaległymi składkami do ZUS.
10. Wskazywania na wszystkich dowodach księgowych miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i pkt 5 ppkt 22f zasad prowadzenia ksiąg obowiązujących w PIW.
11. Umieszczania na wszystkich dowodach księgowych, zgodnie ze zwyczajowo stosowanymi zasadami w jednostkach budżetowych opisów uzasadniających dokonanie wydatku, adnotacji potwierdzających sprawdzenie dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty i wskazania paragrafu klasyfikacji budżetowej, co wynika również z zasad prowadzenia ksiąg w PIW.
12. Ujmowania w ewidencji analitycznej wydatków prowadzonych wg paragrafów, kwot zgodnych z operacjami wykazanymi w wyciągach bankowych i tym samym sporządzania sprawozdań RB-28, zgodnie z danymi wykazanymi zarówno w ewidencji księgowej, jak i w wyciągach bankowych.
13. Dokonywania wydatków z tytułu składek ZUS w wysokościach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA za dany miesiąc, czyli w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, na co wskazuje art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
14. Dokonywania wydatków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych naliczanego od wynagrodzeń osobowych w wysokościach zgodnych z faktycznie naliczonym podatkiem za dany miesiąc.

15. Nie dokonywania nieuzasadnionego przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych transferu środków z rachunku bankowego prowadzonego dla wydatków budżetowych na rachunek bankowy ZFŚŚ oraz operacji odwrotnej (zwrot środków).

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.28.2021, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

z up. Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda  
Dyrektor Wydziału Kontroli